

COMUNE DI CASATENOVO

(Provincia di Lecco)

VERBALE n. 05 del 26/03/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

Il sottoscritto revisore dei Conti,

Ricevuta in data odierna la proposta di deliberazione della Giunta comunale di “Riaccertamento ordinario dei residui”.

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2017 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'istruttoria condotta dai singoli Responsabili di Entrata e di Spesa dell'Ente, ai sensi degli artt. 46, comma 6, e 56 comma 9, del vigente Regolamento di Contabilità, conservata gli atti d'ufficio;

Verificato che nel corso dell'esercizio 2019 non sono stati effettuati riaccertamenti parziali di residui;

Ciò premesso e considerato,

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è al seguente:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6.498.339,42	5.140.314,36	1.358.025,06	-
Titolo 2	299.041,79	192.966,42	106.075,37	
Titolo 3	1.490.685,34	983.949,03	506.736,31	
Titolo 4	921.557,44	908.348,39	13.209,05	
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7				
Titolo 9	1.166.001,27	1.154.308,95	11.692,32	
TOTALE	10.375.625,26	8.379.887,15	1.995.738,11	-

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	6.733.424,73	5.954.492,71	778.932,02	75.176,88
Titolo 2	1.649.046,97	1.118.541,23	530.505,74	1.556.183,49
Titolo 3	2.307,25	2.307,25		
Titolo 4	433.223,87	433.223,87		
Titolo 5				
Titolo 7	1.166.001,27	1.048.922,04	117.079,23	
TOTALE	9.984.004,09	8.557.487,10	1.426.516,99	1.631.360,37

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	75.176,88	75.176,88		
Titolo 2	1.556.183,49	1.556.183,49		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.631.360,37	1.631.360,37	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non si è verificata la fattispecie di mancata costituzione del fondo pluriennale vincolato in presenza di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, come risulta dalla tabella sotto riportata:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	-

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 1.631.360,37;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 1.631.360,37 è pertanto la seguente:

	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	73778,02	55692,75	5813,69		12271,58	62905,3			75176,88
TITOLO II	1750334,4	997597,25	415281,25		337455,9	1218727,59			1556183,49
TOTALE	1824112,42	1053290	421094,94	0	349727,48	1281632,89	0	0	1631360,37

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	75.176,88
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.556.183,49
TOTALE	1.631.360,37

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	52.357,07
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	15.359,27
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	7.460,54
Totale FPV 2017 spesa corrente	75.176,88

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

Il Revisore, nello specifico, prende atto della Nota del Responsabile del Settore Urbanistica ed edilizia privata in data 26.02.2019, prot. n. 4214, in relazione alla re-imputazione, all'esercizio 2019, dell'impegno di spesa n. 1230-2018, dell'importo di € 7.460,54, di cui alla Tabella sopra riportata, per impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2018 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2018
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	62.511,39	73.778,02	75.176,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	62.511,39	73.778,02	67.716,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			7.460,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.326.617,00	1.750.334,40	1.556.183,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.063.792,28	1.394.995,19	1.218.727,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	262.824,72	355.339,21	337.455,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	2.734.008,93	1.849.213,12	- 13.905,46	870.890,35
Titolo 2	61.020,01	60.800,41	-	219,60
Titolo 3	1.005.365,56	357.744,43	- 12.100,91	635.520,22
Titolo 4	5.527,61	5.527,61		-
Titolo 5	306.773,31	190.320,00		116.453,31
Titolo 6	181.910,64	41.460,68		140.449,96
Titolo 7	-			-
Titolo 9	2.469,08	1.358,19		1.110,89
TOTALE	4.297.075,14	2.506.424,44	- 26.006,37	1.764.644,33

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.025.875,52	927.808,97	- 21.174,96	76.891,59
Titolo 2	422.718,98	414.718,98	- 8.000,00	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	92.140,06	56.438,53		35.701,53
TOTALE	1.540.734,56	1.398.966,48	- 29.174,96	112.593,12

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

Si evidenzia, in particolare, che dei residui passivi eliminati, pari ad € 29.174,96, € 8.000,00 erano finanziati da Entrate in conto capitale, per cui il relativo importo è confluito nell'Avanzo di amministrazione – quota destinata agli investimenti. La rimanente somma, libera da vincoli, è confluita nell'avanzo di amministrazione, parte disponibile.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	anni precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	124.978,44	85.639,93	82.296,81	257.594,80	320.380,37	1.358.025,06	2.228.915,41
2					219,60	106.075,37	106.294,97
3	4.521,14	4.149,13	115.877,37	233.441,26	277.531,32	506.736,31	1.142.256,53
4						13.209,05	13.209,05
5	8.605,31				107.848,00		116.453,31
6	61.393,51		79.056,45				140.449,96
7							-
9	1.110,89					11.692,32	12.803,21
totale	200.609,29	89.789,06	277.230,63	491.036,06	705.979,29	1.995.738,11	3.760.382,44

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	anni precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	6.760,28	18.145,38	2.474,34	17.074,55	32.437,04	778.932,02	855.823,61
2						530.505,74	530.505,74
3							-
4							-
5							-
7	18.657,70	3.660,00	600,00	6.587,50	6.196,33	117.079,23	152.780,76
totale	25.417,98	21.805,38	3.074,34	23.662,05	38.633,37	1.426.516,99	1.539.110,11

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Giudici

(Documento informatico con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 82/2005).